



INFORME DE AUDITORIA INTERNA SOBRE RENDICION DE CUENTAS

DE AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E.(en liq.)

Correspondiente a:

1er.Semestre Año 1999.

En cumplimiento de las disposiciones emanadas de la Superioridad, en el marco general del sistema de control establecido por la Ley N° 24.158 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, y disposiciones complementarias sobre la liquidación de entes estatales, y en particular considerando las disposiciones del Decreto N° 1836/94, y Normas Complementarias emanadas de la Subsecretaría de Normalización Patrimonial, esta Unidad de Auditoría Interna emite el informe especial sobre la Rendición de Cuentas de Agua y Energía Eléctrica S.E.(en liq.) correspondiente al primer semestre del año 1999, actividad prevista en el Plan de Auditoría aprobado para el año 1999.

1- OBJETO DEL INFORME.

La Resolución N° 394/96 del MEYOYSP declaró disuelta y en estado de liquidación a AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E. En función de ello, cumplimentando lo establecido en el Art.1° del Decreto N° 1836/94 se elaboró el Estado Patrimonial a esa fecha, el que fuera intervenido por la Sindicatura General de la Nación con el objeto de verificar que en su confección se siguieron los lineamientos y criterios allí establecidos, tal como prescribe el Art.4° del Decreto mencionado.

Cumplida satisfactoriamente esa intervención, el Órgano de Control emitió el correspondiente informe con fecha Mayo/1997, comunicándolo a la Subsecretaría de Normalización Patrimonial, a través de la nota Sigen N° 1808/97-Reg.N°1400/97, la que por Nota DNNP N° 2837/97 del 28-Ago-1997 lo informó al Señor Liquidador.

A partir de ese Estado Patrimonial intervenido por SIGEN, la Sociedad debía emitir sus Rendiciones Semestrales, tal como está previsto en el segundo párrafo del Art.4° del mencionado Decreto PEN N°1836/94, y Normas Complementarias de la Subsecretaría de Normalización Patrimonial, lo que se ha verificado e informado por esta Unidad de Auditoría Interna hasta la correspondiente al Segundo Semestre 1998.

El informe que aquí se emite está referido a la Rendición de Cuentas correspondiente al Primer Semestre del año 1999, el que fuera elaborado por la Sociedad en cumplimiento de las disposiciones mencionadas en el párrafo anterior.


Pág.1/6



2 - DOCUMENTACIÓN INTERVENIDA.

2.1 - Rendición de Cuentas perteneciente a Agua y Energía Eléctrica S.E.(en liq.) correspondiente al Primer Semestre del año 1999, en 117 fojas que contienen Carátula, Índice, Anexos y Nota que a continuación se detallan, los que han sido iniciados al sólo efecto de su individualización:

- Anexo I - Estado de Situación Patrimonial Activo.
 - Anexo I - Estado de Situación Patrimonial Pasivo.
 - Anexo II - Estado de Evolución del Patrimonio Neto.
 - Anexo III - Estado de Ingresos y Egresos.
 - Anexo IV - Estado de Evolución de Caja.
 - Anexo V - Bco.Nación Arg. Cta.Cte. (\$) N° 1256/78.
 - Anexo V - Bco.Nación Arg. Caja de Ahorro (u\$s) N° 258799/8
 - Anexo VI - Inversiones.
 - Anexo VII - Situación de los Créditos.
 - Anexo VIII - Situación de los Bienes de Uso.
 - Anexo IX - Situación de las Deudas Bancarias.
 - Anexo X - Situación de las Deudas no Bancarias.
 - Anexo X bis - Situación de las Provisiones.
Situación de la Deuda Consolidada:
 - Anexo XI a) - Ley N° 23982 Origen Administrativo -en AYEE-.
 - Anexo XI b) - Ley N° 23982 Origen Administrativo -en Secr.Hac.-.
 - Anexo XII a) - Ley N° 23982 Origen Judicial - Contabilizado.
 - Anexo XII a) - Ley N° 23982 Origen Judicial - Provisionado.
 - Anexo XII b) - Ley N° 23982 Origen Judicial - En Secr.Hac.-.
 - Anexo XII b) - Ley N° 23982 Origen Jud.-Art.60 - En Secr.Hac.
 - Anexo XIII a) - Ley N° 23982 Decr.N° 211/92 - Deuda Corriente.
 - Anexo XIV a) - Ley N° 24307 Art.11 - Provisionado
 - Anexo XIV a) - Ley N° 24307 Art.11 - Contabilizado.
 - Anexo XIV b) - Ley N° 24307 Art.11 - En Secr.de Hacienda.
 - Anexo XV - Detalle de Causas Judiciales Actora.
 - Anexo XVI - Detalle de Causas Judiciales Demandada.
 - Anexo XVII - Estado de Origen y Aplicación de Fondos.
- Variaciones Significativas al 30 de Junio de 1999.**

2.2 - Estados Contables de Agua y Energía Eléctrica S. E.(en liq.) al 31.12.98 y 30.06.99.

2.3 - Registros contables efectuados por la Sociedad y transcritos en el Libro Diario General N° 5.

2.4 - Estados Contables de la Sociedad transcritos en el Libro Inventarios y Balances N° 7.

2.5 - Documentación respaldatoria de las registraciones mencionadas en 2.3.



3 - ALCANCE DE LA TAREA.

La tarea realizada se ha circunscripto a la aplicación de los siguientes procedimientos:

3.1 - Se ha examinado la exposición de la Rendición de Cuentas elaborada por la Sociedad al 30 de Junio de 1999, que fuera efectuada a partir de sus Estados Contables y su Rendición de Cuentas Semestral, ambos al 31.12.98.

3.2 - Se ha verificado que las cifras expuestas en los Anexos detallados en el apartado 2.1, que integran la citada Rendición, surgen de las registraciones efectuadas por la Sociedad correspondientes al período bajo análisis, las que han sido compulsadas en forma selectiva con documentación respaldatoria que se ha tenido a la vista.

4 - INFORME

4.1 - PARTE GENERAL

Desde el inicio de su etapa de liquidación Agua y Energía Eléctrica S.E. tiene implementado un sencillo sistema de Información Contable, el que fue diseñado bajo los criterios establecidos en la Resolución N° 1397/93 MEyOySP.

Elo le permita la registración de sus transacciones, hasta la obtención de los Asientos de Diario mensuales, que son posteriormente copiados al Libro Diario General rubricado, y que permiten obtener los restantes Estados Contables de la Sociedad que son finalmente copiados en el Libro Inventarios y Balances.

A la fecha de la emisión del presente informe el estado de las registraciones es el que a continuación se indica:

- Libro Inventarios y Balances N° 7 con N° de rúbrica 58910-96 con transcripciones hasta el folio 221 que corresponde al Estado de Origen y Aplicación de Fondos del Estado de Situación 31 de Diciembre de 1998.
- Libro Diario General N° 5 con N° de rúbrica A9397 con transcripciones hasta el folio 334 que corresponden al mes de Septiembre de 1999.
- Libro Auxiliar de Facturación N° 1 con rúbrica N° B36716 con transcripciones hasta el folio 368 que corresponden al mes de Noviembre de 1999.
- Plan y Manual de Contabilidad N° 1 con rúbrica N° B00021 con transcripciones hasta el folio 481 que corresponde a actualizaciones efectuadas al Plan de Cuentas.

4.2 - SOBRE RENDICIÓN DE CUENTAS AL 30 DE JUNIO DE 1999.

4.2.1 - La emisión de las Rendiciones y Anexos enumerados en el apartado 2.1 objeto de este informe especial, fueron confeccionados en base a las registraciones


P 160316



contables de la Sociedad, realizadas de acuerdo a las normas contables vigentes, en especial las expuestas en la Resolución N° 25/95 de la Secretaría de Hacienda de la Nación que expone los "Fundamentos y Alcances de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados".

4.2.2 - Se ha verificado que para su confección se han seguido los lineamientos impartidos por la Subsecretaría de Normalización Patrimonial en su Circular N° 20/99.

4.2.3 - Se ha verificado la existencia y correspondencia de la documentación respaldatoria de los registros indicados en 2.3, alcanzando la muestra seleccionada aproximadamente el 80% del monto total de los ingresos y gastos del semestre auditado, ambos correspondientes a la actividad de liquidación de la Empresa.

5 - COMENTARIOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1 - Como síntesis del análisis efectuado, y ampliando la información que surge de la rendición adjunta, debe señalarse:

5.1.1 - Rubro Disponibilidades: Respecto a los valores que integran este rubro, los saldos expuestos han sido analizados e informados en oportunidad de los arqueos efectuados mensualmente y al cierre del semestre informado, y tareas posteriores de revisión sobre los mismos.

5.1.2 - Rubro Inversiones:

5.1.2.1. - Inversiones Activo Corriente. El valor aquí registrado corresponde al saldo de una imposición a Plazo Fijo, en pesos, que la Sociedad constituyó en el Banco de la Nación Argentina, y que fuera verificado en oportunidad de los arqueos de fondos y valores, realizados en la Tesorería de la Sociedad.

5.1.2.2. - Inversiones Activo No Corriente. Dentro de este rubro figuran incorporadas las Acciones Preferidas Clase A (\$ 1.393.126,41) y Clase B (\$ 5.572.505,65) recibidas de Industrias Siderúrgicas Grassi SA en virtud del contrato de capitalización de deuda, celebrado el 29 de Diciembre de 1997. A través de dicho contrato se capitalizó la deuda firme de Industrias Siderúrgicas Grassi SA con la Sociedad, por suministro de energía eléctrica al 30.11.97.

También se encuentran incluídas en el contrato celebrado, Acciones Preferidas Clase "B" por \$ 2.479.778,46, en garantía por la deuda controvertida sujeta a decisión arbitral. La Sociedad, con criterio de prudencia, no incorporó estas Acciones en el rubro Inversiones. El saldo ha quedado registrado en el rubro Créditos, con una previsión de importe equivalente.

Contractualmente quedó establecido que las Acciones Preferidas Clase A serán rescatadas por Industrias Siderúrgicas Grassi en tres ejercicios sucesivos a partir del año 2003, y las Acciones Preferidas Clase B en el año 2006.


Pág. 4/6



5.1.3 - Rubro Créditos.

Se opera en este rubro, tal como se observa en el adjunto Anexo I - Estado de Situación Patrimonial, una variación significativa durante el semestre que se informa. En la "Nota al Estado de Situación Patrimonial al 30-06-99" incorporada a continuación de los Anexos, se detallan las partidas que le dan origen, donde se observa que la de mayor relevancia corresponde a los importes de retenciones e impuesto sobre los Ingresos Brutos.

Elo en razón de que la Sociedad efectuó la registración de las liquidaciones, que en concepto de Impuesto sobre los Ingresos Brutos, le correspondía sobre las ventas realizadas de Energía Eléctrica, en su etapa de distribución, a las Provincias a las que aún les prestaba el servicio durante el periodo 1991 a 1995..

Al importe así determinado, se le dedujeron las retenciones que oportunamente se le habían efectuado a la Sociedad, considerándose asimismo en la determinación de los valores finales los Convenios celebrados con las Provincias de Santa Fe, Córdoba, Mendoza y Chubut.

La Sociedad no ha incluido en esta liquidación el monto de impuesto sobre las ventas de Energía Eléctrica en bloque, por estar a la espera de la Sentencia de la Corte Suprema sobre la demanda efectuada por AYEE para que se declare la improcedencia de la Resolución N° 2222 del 15-10-96 de la Provincia de Entre Ríos, por la que se intimara a la Sociedad al pago del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por las operaciones de compra venta de energía generada por la Comisión Técnica Mixta de Salto Grande.

Se observa también una variación significativa en el rubro Deudores en Gestión Judicial y correlativamente con su Previsión como consecuencia de la revisión y actualización que de los créditos litigiosos y en gestión está efectuando la Sociedad, tarea aún no concluida a la finalización del semestre en análisis, correspondiendo se emita el informe establecido en el instructivo del Anexo I respecto de la metodología de cálculo cuando se concrete la misma.

5.1.3 - Rubro Bienes de Uso. Figuran en el Patrimonio de la Sociedad y así surge de los Anexos correspondientes a este rubro bienes muebles registrables y no registrables originalmente asignados a las Comisiones Transitorias de los Organismos Reguladores de Presas.

Con el dictado -el 17/03/99- del Decr.N° 239/99 se crea el mencionado Organismo en el ámbito de la Secretaría de Recursos Naturales y Desarrollo Sustentable. A través de ese Decreto se autoriza al Liquidador de la Sociedad a transferir a la mencionada Secretaría y a título gratuito, los bienes muebles previamente identificados que resulten necesarios para el desarrollo de las actividades del ente creado, tareas aún no finalizadas a la fecha de cierre del semestre informado.



5.1.4 - Rubro Deudas. La variación negativa reflejada en este rubro corresponde principalmente a la remisión de deudas, consolidadas y por aplicación del Art.11 de la Ley N° 24307, correspondientes a los trámites ya finalizados y remitidos a la Secretaria de Hacienda del MEyOySP.

5.1.5 - Rubro Contingencias y Provisiones. La Sociedad continúa con la revisión integral de los valores que componen la Previsión para Juicios, regularizando y/o actualizando los montos ya existentes en los casos que así correspondiere, constituyendo el origen de las significativas variaciones del rubro.

Esa actividad incluye la consulta a cada uno de los letrados de esta jurisdicción y del interior del país a cuyo cargo se encuentran los juicios en trámite, la ratificación ó rectificación de los montos provisionados y su posterior actualización.

A la fecha de cierre del semestre que aquí se informa dicha tarea aún no había concluido, correspondiendo tal como se indicó en el rubro Créditos que al concretar la misma, se emita el informe establecido en el instructivo del Anexo I respecto a la metodología de cálculo de la previsión determinada.

5.1.6 - Rubro Patrimonio Neto. La significativa variación ocurrida en este Rubro obedece a las transacciones informadas en los rubros Créditos y Provisiones.

6.2 - Respecto a las OBSERVACIONES merece mencionarse que la aceptación de las efectuadas oportunamente como consecuencia de las tareas de control implementadas, merecieron la incorporación de correcciones sobre las registraciones ya efectuadas y sobre los Anexos y Nota enumerados en 2.1, por lo que, no se señalan nuevas Recomendaciones a ser efectuadas en la emisión de este Informe.

6 - CONCLUSION

Como conclusión de las verificaciones y tareas realizadas, con los alcances y limitaciones que se describen en el apartado 3., es opinión de esta Unidad de Auditoría Interna que las cifras expuestas en la información enumerada en el apartado 2.1 surge de procedimientos internos razonables y refleja la situación operativa de Agua y Energía Eléctrica S.E. (en liquidación) al 30 de Junio de 1999.

BUENOS AIRES, Diciembre 29 de 1999.

L. ALFREDO BARNECHE
S. SANITARIAS DE LA NACION (S.S.)
AUDITOR INTERNO (I)



INDICE

- 1. ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL, ANEXOS I A XVII Y NOTAS DE VARIACIONES SIGNIFICATIVAS**
- 2. FOTOCOPIA DE LOS ARQUEOS DE FONDOS Y COLOCACIONES FINANCIERAS**
- 3. INFORME DETALLADO SOBRE CREDITOS Y PREVISIONES**
- 4. DETALLE DE BIENES DE USO Y ACTAS DE BAJA (ART. 5° y 6° DTO. 1836/94)**
- 5. DETALLE DE DEUDAS BANCARIAS Y NO BANCARIAS**
- 6. PRESCRIPCION DE CREDITOS Y DEUDAS. NO EXISTEN**
- 7. INFORME PREVISIONES CAUSAS JUDICIALES:
DETALLE: Remitirse a los ANEXOS XV y XVI DEL PUNTO 1.**
- 8. REMISIONES – SUSTITUCIONES CREDITOS Y DEUDAS – NO EXISTEN**
- 9. EGRESOS: PLANILLA ADJUNTA Y 80 % DE LOS COMPROBANTES EN FOTOCOPIAS**



1. ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL Y ANEXOS I A XVII

EMPRESA: AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E. (En Liq.) PERIODO: 1º Sem.



ANEXO I - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

ACTIVO	Periodo Actual 1º Semestre 1999	Periodo Anterior 2º Semestre 1998	Variación
DISPONIBILIDADES	2.244.211	3.813.573	-1.569.362
CAJA	3.769	9.422	-5.653
Moneda Nacional	-	9.422	-9.422
Moneda Extranjera	3.769	0	3.769
Valores a Depositar- Bonos Consul.L. 23982	-	0	0
BANCOS	2.240.442	3.804.151	-1.563.709
Banco Nac. Arg. Cta Cte	137.493	891.214	-753.721
Banco Nac. Arg. Caja Ahorro	-	887.353	-887.353
INVERSIONES -P. Fijo Bco. Nación Arg.	2.102.949	2.025.584	77.365
CREDITOS	169.229.170	176.440.114	-7.210.944
CREDITOS EN GESTION ADMINISTRAT.	17.397.386	24.634.330	-7.236.944
Cuentas a Cobrar - Moneda Nacional	19.877.165	27.129.592	-7.252.427
Cuentas a Cobrar - Moneda Extranjera	-	-	-
Menos Previsión p/Incobrables	-2.479.779	-2.495.262	15.483
CREDITOS EN GESTION JUDICIAL.	-	0	0
Deudores en Gestión Judicial	28.851.036	30.244.795	-1.393.759
Menos Previsión p/Incobrables	-28.851.036	-30.244.795	1.393.759
OTROS CREDITOS	-	0	0
Anticipos	-	-	-
Fondos a Rendir	-	-	-
CREDITOS	151.831.784	151.805.784	26.000
Deudores Comunes	155.286.590	155.286.590	0
Deudores Morosos	-	-	-
Anticipos Varios	-	-	-
Créditos Diversos-TGN Ant. Cap. EBISA	11.880	11.880	0
Créditos Diversos TGN-Aj.Prest.	26.000	-	26.000
Menos Previsión p/Incobrables	-3.492.686	-3.492.686	0
BIENES DE CAMBIO	-	0	0
Según Inventario	-	0	0
ACTIVOS A REALIZAR	-	0	0
Bienes sujetos a realización o transferencia	-	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	171.473.381	180.253.687	-8.780.306
BIENES DE USO	374.658	391.280	-16.622
Inmuebles	-	0	0
Instalaciones	-	0	0
Rodados	42.700	53.000	-10.300
Maquinarias y Equipos	-	0	0
Otros Bienes	375.417	375.417	0
Menos Amortizaciones Acumuladas	-43.459	-37.137	-6.322
OTROS ACTIVOS	6.965.632	6.965.632	0
Acciones Ind. Sid. Grass	6.965.632	6.965.632	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	7.340.290	7.356.912	-16.622
TOTAL ACTIVO	178.813.671	187.610.599	-8.796.928

LIC. ALFREDO BARNEON
 OFICINA SANITARIA DE LA NACION - 11
 4001000 - OCTUBRE 1999

DANIEL C. ANCOLINI
 LIQUIDADOR



EMPRESA: AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E. (En Liq.) PERIODO: 1º Sem. 99

ANEXO I - ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

PASIVO	Periodo Actual 1º Semestre 1999	Periodo Anterior 2º Semestre 1998	Variación
DEUDA CORRIENTE BANCARIA			
DEUDA CORRIENTE NO BANCARIA	45.662.972	50.508.700	-4.845.728
Comerciales			0
Financieras			0
Administrativas			0
Sociales y Fiscales			0
Aportes Administración Central			0
DEUDA CONSOLIDADA - Ley 23982	20.559.460	23.446.789	-2.887.329
En trámite	20.559.460	23.446.789	-2.887.329
Consolidada Ingresada en Sec. Hacienda			0
DEUDA CONSOLIDADA DEC. N° 211/92	-	-	0
En trámite			0
Consolidada Ingresada en Sec. Hacienda			0
DEUDA NO SUJETA A CONSOLIDACION	458.533	2.416.932	-1.958.399
En trámite Art. 11 - Ley 24307	272.706	1.593.565	-1.320.859
Cuentas Comerciales a Pagar	9.490	541.348	-531.858
Provisión Gastos Administrativos a Pagar	176.337	282.019	-105.682
Impuestos a Pagar (Retenciones Imp. Gan.)			0
DEUDAS	24.644.979	24.644.979	0
Comerciales	24.644.979	24.644.979	0
Financieras			0
Sociales			0
Fiscales			0
Otras Deudas			0
PREVISIONES	310.900.585	446.899.891	-135.999.306
Previsión para juicios	289.013.699	414.870.307	-125.856.608
Previsión por despidos	-	-	0
Otras provisiones	21.886.886	32.029.584	-10.142.698
TOTAL PASIVO CORRIENTE	356.563.557	497.408.591	-140.845.034
DEUDA NO CORRIENTE BANCARIA	-	-	0
DEUDA NO CORRIENTE NO BANCARIA	-	-	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	0
TOTAL PASIVO	356.563.557	497.408.591	-140.845.034
PATRIMONIO NETO	-177.749.886	-309.797.992	132.048.106
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO NETO	178.813.671	187.610.599	-8.796.928

LIC. ALFREDO HARNÓN
CONTADOR PÚBLICO DE LA NACIÓN (L. 11.151)
AGENCIADO EN LIQUIDACION

DR. DANIEL C. ANGIOLINI
LIQUIDADOR

EMPRESA: AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.E. (EN LIQUIDACION)

PERIODO:

1° Sem. 1999



ANEXO III - ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

DISPONIBILIDADES - SALDOS INICIALES		3.805.747,93
Caja	9.422,33	
Bancos	1.770.741,80	
Inversiones Financieras	2.025.583,80	

INGRESOS		1.602.265,54
Ingresos de Operación	66.643,00	
Reintegros de Caja Chica	80.918,85	
Cheques en Tesorería	9.711,11	
Transferencias de la Administr. Central (Sec. Hac.)	207.000,00	
Otras Transferencias Recibidas	1.148.940,86	
Otros Ingresos	89.051,72	

EGRESOS		-3.163.802,73
Reintegros de Caja Chica	74.722,86	
Remuneraciones	911.814,99	
Bienes de Consumo	225.988,84	
Servicios no Personales	1.023.605,65	
Impuestos Directos		
Impuestos Indirectos		
Rentas de la Propiedad		
Transferencia a Otras Cuentas	894.931,00	
Transferencias a la Administr. Central (Sec. Hac.)		
Otras Transferencias Otorgadas	11.000,00	
Otros Egresos	21.739,39	

DISPONIBILIDADES - SALDOS FINALES		2.244.210,74
Caja	3.769,18	
Bancos	137.492,50	
Inversiones Financieras	2.102.949,06	

 CONT. DANIEL C. ANGIOLINI
 LIQUIDADOR

EMPRESA: AGUA Y ENERGIA ELECTRICA S.B. (EN LIQUIDACION)



ANEXO II - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

PATRIMONIO NETO AL INICIO		-309.797.992
----------------------------------	--	---------------------

Variaciones del Patrimonio		132.048.106
Aumento (Disminución) de Disponibilidades	-1.569.362	
Aumento (Disminución) de Inversiones	0	
Aumento (Disminución) de Créditos	-7.210.944	
Aumento (Disminución) de Bienes de Cambio		
Aumento (Disminución) de Otros Activos		
Aumento (Disminución) de Bienes de Uso	-16.622	-8.798.928,00
Aumento (Disminución) de Deudas Bancarias		
Aumento (Disminución) de Deudas No Bancarias	-1.958.399	
Aumento (Disminución) de Deuda Consolidada	-2.887.329	
Aumento (Disminución) de Provisiones/Contingenc.	-135.899.306	-140.845.034
PATRIMONIO NETO AL CIERRE		-177.749.886

CONT. DANIEL C. ANGLÓN
LIQUIDADOR